

УЧЕТ И КОНТРОЛЬ ЭКСПЛУАТАЦИОННЫХ ЗАТРАТ КАК СПОСОБ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ПОДДЕРЖАНИЯ КАПИТАЛА

Ю.Н. Слапик, аспирант

*Научный руководитель – В.С. Кивачук, к.э.н., доцент
Брестский государственный технический университет*

В условиях конкурентной экономики собственники капитала предприятия заинтересованы в выборе таких инструментов управления, которые бы обеспечивали наибольший его прирост. Политика, проводимая руководством в области управления капиталом, предполагает обеспечение контроля поддержания (сохранности) вложенного в предприятие капитала на всех стадиях его кругооборота. Собственник имеет возможность оценивать качество управления своим капиталом и квалификацию топ-менеджеров, прежде всего, основываясь на данных форм финансовой отчетности [1. с. 26]. Поэтому, согласно требованиям Международного стандарта финансовой отчетности IAS 1 «Представление финансовой отчетности», она «должна добросовестно представлять финансовое положение, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств организации» [2].

Планом мероприятий по сближению национального законодательства с международными стандартами финансовой отчетности [3], разработанным Министерством финансов Республики

Беларусь, предполагается внедрение с 2011 года отдельных требований МСФО в нормативные правовые акты в сфере бухгалтерского учета. Такие изменения предоставят возможность использования различных концепций (моделей) поддержания капитала при формировании учетной политики предприятия.

Считается, что предприятие обеспечило поддержание своего капитала, если в конце отчетного периода размер его капитала равен аналогичному показателю на начало отчетного периода.

Международными стандартами предусматриваются следующие концепции поддержания капитала:

1. **Концепция поддержания финансового капитала.** Организация признается доходной, если величина ее чистых активов в конце отчетного периода превышает размер чистых активов в начале отчетного периода за вычетом вкладов собственников и распределений, произведенных между ними в течение отчетного периода.

2. **Концепция поддержания физического капитала,** при которой организация признается доходной, если ее операционная способность (производственная мощность) в конце отчетного периода превышает операционную способность в начале этого периода за вычетом вкладов собственников и распределений, произведенных между ними в течение отчетного периода.

Избранная руководством предприятия концепция поддержания капитала закрепляется в учетной политике. Она определяет используемые методы оценки отдельных активов, обязательств и элементов собственного капитала, а также порядок их бухгалтерского учета.

Выбор учетной модели, обеспечивающей контроль сохранности капитала, производится на основе предварительного анализа различных показателей деятельности предприятия, в том числе - его производственной мощности и реального технического состояния основных средств. На предприятиях с высокой долей основных средств в структуре активов (а это, как правило, крупные и средние предприятия производственной сферы), представляется необходимым уделять повышенное внимание вопросам, связанным с обеспечением поддержания основных средств в состоянии, пригодном для использования в течение установленного срока службы.

Степень эффективности участия объекта основных средств в каждом последующем производственном цикле определяется величиной и периодичностью осуществления предприятием эксплуатационных затрат. Они включают в себя затраты на осуществление ухода и технического обслуживания, а также затраты, связанные с проведением всех видов ремонтов (ТОиР). Эксплуатационные затраты не подлежат капитализации и включаются предприятием в расходы отчетного периода.

В условиях недостатка финансовых ресурсов средства, предназначенные для поддержания основных средств в технически исправном состоянии, могут направляться для финансирования текущих затрат. При этом контроль проведения технического обслуживания и ремонтов со стороны руководства может быть недостаточно полным или отсутствовать. Основные средства участвуют в деятельности предприятия на протяжении длительного срока, и процесс их физического износа происходит постепенно. Поэтому в краткосрочном периоде недостаточное вложение ресурсов в поддержание основных средств может не приводить к значимой потере капитала для предприятия. Однако в долгосрочной перспективе накопленный износ и ухудшение технического состояния, прежде всего, рабочих машин и оборудования, способно вызывать существенную потерю капитала в виде снижения качества выпускаемой продукции, убытков от аварийного ремонта, штрафных санкций за нарушение условий договоров, устранения экологических последствий аварий и других видов расходов.

Информация о фактической величине и периодичности эксплуатационных затрат обеспечивается системой бухгалтерского учета предприятия. Представляется целесообразной разработка методики осуществления контроля уровня затрат на ремонтно-эксплуатационные нужды со стороны руководства и (или) собственника. Ее использование в практике работы предприятия позволит заинтересованным пользователям получать информацию о реальном техническом состоянии основных средств и степени их участия в обеспечении поддержании капитала.

В основу предлагаемой методики положено обоснование минимальной величины эксплуатационных затрат, требующихся для обеспечения нормального функционирования активной части основных средств, которая **обязательно** должна быть понесена предприятием на протяжении срока их использования для предотвращения потери капитала.

Порядок расчета такой величины ($Z_{мин}$) определен автором на основании математической обработки массива информации, полученного путем проведения выборки из нормативно-справочной

документации в области начисления амортизации основных средств и проведения их планово-предупредительных ремонтов за период с 1975 г. по 2010 г.

В ходе проведения процедур контроля обеспечения руководством предприятия поддержания технического уровня основных средств определяется фактическая величина эксплуатационных затрат (*Z факт*), произведенных на предприятии за изучаемый период. Источником информации являются данные первичных документов и учетных регистров по соответствующим счетам бухгалтерского учета. Для предприятий, применяющих автоматизированную форму бухгалтерского учета на базе программного комплекса «1С: Предприятие», предусматривается возможность формирования специального документа, содержащего необходимые пользователю сведения.

Степень обеспечения сохранности капитала предприятия за счет поддержания требуемого технического уровня основных средств устанавливается путем сравнения фактической величины эксплуатационных затрат с их минимально достаточной величиной.

По итогам расчетов заинтересованными пользователями делаются выводы и принимаются соответствующие управленческие решения в части совершенствования работы, направленной на поддержание капитала предприятия.

Список использованных источников

1. Палий, В.Ф. Теория бухгалтерского учета: современные проблемы / В.Ф. Палий. — М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2007.- 88 с.

2. Международные стандарты финансовой отчетности: Перевод полного официального текста Международных стандартов финансовой отчетности, действующих в ЕС по состоянию на 1 января 2005 года. — М.: Аскери-АССА, 2005 г.

3. План мероприятий на 2010 год по сближению национального законодательства с международными стандартами финансовой отчетности // Мин. финансов Респ. Беларусь [Электронный ресурс]. — 2011. — Режим доступа: <http://www.minfin.gov.by/rmenu/business-accounting/msfo/meropriyatiya>. — Дата доступа: 01.01.2011.